ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ Αρ. Φύλλου 2876

29 Δεκεμβρίου 2015

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. 2/81691/ΔΠΓΚ (1)

Καθορισμός των μειζόνων κατηγοριών δαπανών του Κρατικού Προϋπολογισμού - Διαδικασία κατανομής πιστώσεων του Κρατικού Προϋπολογισμού σε αναλυτικό επίπεδο.

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α) της παρ. 2 του άρθρου 55 του Ν. 4270/2014 «Αρχές δημοσιονομικής διαχείρισης και εποπτείας (ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/85/ΕΕ)-δημόσιο λογιστικό και άλλες διατάξεις» (Α΄ 143).

β) Του Π.δ/τος 73/2015 «Διορισμός Αντιπροέδρου της Κυβέρνησης, Υπουργών, Αναπληρωτών Υπουργών, και Υφυπουργών» (Α΄ 116).

2. Την υπ' αριθμ. Υ29/8-10-2015 απόφαση του Πρωθυπουργού «Ανάθεση αρμοδιοτήτων στον Αναπληρωτή Υπουργό Οικονομικών Γεώργιο Χουλιαράκη» (Β΄ 2168).

3. Το γεγονός ότι από την παρούσα απόφαση δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού, αποφασίζουμε:

Α. Καθορίζουμε τις μείζονες κατηγορίες δαπανών του Κρατικού Προϋπολογισμού ως εξής:

1. Αποδοχές και συντάξεις

στην οποία εντάσσονται οι Κωδικοί Αριθμοί Εξόδων (ΚΑΕ) των υποκατηγοριών 0100, 0200, 0300, 0400 και 0600 του ισχύοντος Κώδικα Κατάταξης Εσόδων και Εξόδων του Κρατικού Προϋπολογισμού.

2. Πρόσθετες και παρεπόμενες παροχές

στην οποία εντάσσονται οι Κωδικοί Αριθμοί Εξόδων (ΚΑΕ) των υποκατηγοριών 0500 και 9500 του ισχύοντος Κώδικα Κατάταξης Εσόδων και Εξόδων του Κρατικού Προϋπολογισμού.

3. Καταναλωτικές και σύνθετες δαπάνες

στην οποία εντάσσονται οι Κωδικοί Αριθμοί Εξόδων (ΚΑΕ) των κατηγοριών 1000 και 5000 και των υποκατηγοριών 0700, 0800, 9100, 9700, 9800 και 9900 του ισχύοντος Κώδικα Κατάταξης Εσόδων και Εξόδων του Κρατικού Προϋπολογισμού.

4. Μεταβιβαστικές πληρωμές

στην οποία εντάσσονται οι Κωδικοί Αριθμοί Εξόδων (ΚΑΕ) της κατηγορίας 2000 και της υποκατηγορίας 9200 του ισχύοντος Κώδικα Κατάταξης Εσόδων και Εξόδων του Κρατικού Προϋπολογισμού.

5. Πληρωμές που αντικρίζονται από πραγματοποιούμενα έσοδα

στην οποία εντάσσονται οι Κωδικοί Αριθμοί Εξόδων (ΚΑΕ) της κατηγορίας 3000 του ισχύοντος Κώδικα Κατάταξης Εσόδων και Εξόδων του Κρατικού Προϋπολογισμού.

6. Δαπάνες ΝΑΤΟ

στην οποία εντάσσονται οι Κωδικοί Αριθμοί Εξόδων (ΚΑΕ) της κατηγορίας 4000 και της υποκατηγορίας 9400 του ισχύοντος Κώδικα Κατάταξης Εσόδων και Εξόδων του Κρατικού Προϋπολογισμού.

7. Δαπάνες εξυπηρέτησης της δημόσιας πίστης

στην οποία εντάσσονται οι Κωδικοί Αριθμοί Εξόδων (ΚΑΕ) της κατηγορίας 6000 του ισχύοντος Κώδικα Κατάταξης Εσόδων και Εξόδων του Κρατικού Προϋπολογισμού.

8. Απαλλοτριώσεις, αγορές ακινήτων, κατασκευές, συμμετοχές

στην οποία εντάσσονται οι Κωδικοί Αριθμοί Εξόδων (ΚΑΕ) της κατηγορίας 7000 του ισχύοντος Κώδικα Κατάταξης Εσόδων και Εξόδων του Κρατικού Προϋπολογισμού.

9. Δαπάνες για έργα του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων

στην οποία εντάσσονται οι Κωδικοί Αριθμοί Εξόδων (ΚΑΕ) της κατηγορίας 8000 του ισχύοντος Κώδικα Κατάταξης Εσόδων και Εξόδων του Κρατικού Προϋπολογισμού.

Β. Καθορίζουμε τη διαδικασία κατανομής πιστώσεων του Κρατικού Προϋπολογισμού σε αναλυτικό επίπεδο ως εξής:

1. Τα προβλεπόμενα στον εγκεκριμένο Κρατικό Προϋπολογισμό ανώτατα δεσμευτικά όρια δαπανών κατά μείζονα κατηγορία, κατανέμονται στους επιμέρους Κωδικούς Αριθμούς Εξόδων (ΚΑΕ) του Προϋπολογισμού εκάστου φορέα και ειδικού φορέα ή τομέα, με απόφαση του αρμόδιου Διατάκτη, που εκδίδεται υποχρεωτικά πριν από την έναρξη του οικονομικού έτους, στο οποίο αναφέρεται ο προϋπολογισμός και ειδικότερα ως τη δεύτερη εργάσιμη μέρα μετά την ψήφιση Κρατικού Προϋπολογισμού.

2. Κατά την κατανομή των πιστώσεων διασφαλίζεται ότι καλύπτονται κατά προτεραιότητα:

- οι υποχρεώσεις για την καταβολή των αποδοχών του προσωπικού και η απόδοση των σχετικών εισφορών στους φορείς κοινωνικής ασφάλισης,
- οι υποχρεώσεις που έχουν αναληφθεί κατά τα προηγούμενα έτη και παραμένουν ανεξόφλητες,
- οι υποχρεώσεις για τις οποίες έχουν δοθεί προεγκρίσεις κατά τα προηγούμενα έτη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του Ν. 4270/2014,
- η χρηματοδότηση των φορέων κοινωνικής ασφάλισης,
- οι υποχρεώσεις για δαπάνες κοινωνικής προστασίας,
- οι υποχρεώσεις για δαπάνες ανελαστικού χαρακτήρα που απορρέουν από νόμους ή κανονιστικές πράξεις ή συμβάσεις, συμπεριλαμβανομένων και των υποχρεωτικών εισφορών σε διεθνείς οργανισμούς.

3. Οι αποφάσεις κατανομής των πιστώσεων στους επιμέρους ΚΑΕ, πριν από την έναρξη του οικονομικού έτους και ειδικότερα μέχρι και την τρίτη εργάσιμη μέρα από την ψήφιση του Κρατικού Προϋπολογισμού, κοινοποιούνται στην αρμόδια Υ.Δ.Ε, στη Διεύθυνση Προϋπολογισμού Γενικής Κυβέρνησης του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους, καθώς και στη Διεύθυνση Παραγωγικής Λειτουργίας, Συστημάτων, Εκτυπώσεων και Λειτουργικής Υποστήριξης, της ΓΓ Πληροφοριακών Συστημάτων και Διοικητικής Υποστήριξης του Υπουργείου Οικονομικών και καταχωρούνται στο Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Δημοσιονομικής Πολιτικής.

Η παρούσα απόφαση ισχύει για την κατάρτιση και εκτέλεση του προϋπολογισμού του έτους 2017 και των επόμενων ετών.

Οι υπ' αριθμ. 2/72624/0020/1.11.2010 (Β΄ 1790) και 2/72629/0020/1.11.2010 (Β΄ 1790) αποφάσεις του Υφυπουργού Οικονομικών και η αρ. 2/1897/0020/4.1.2012 (Β΄ 44) απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών εξακολουθούν να ισχύουν μέχρι και την εκτέλεση του προϋπολογισμού του έτους 2016.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 22 Δεκεμβρίου 2015

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΧΟΥΛΙΑΡΑΚΗΣ

Αριθμ. 2/80076/0025 (2)

Τροποποίηση του ποσού της υπ' αριθμ. 2/17021/0025/ 26-03-2015 απόφασης για την παροχή εγγύησης του Ελληνικού Δημοσίου για κάλυψη ομολογιακού δανείου εκδόσεως της τράπεζας EUROBANK ERGASIAS AE.

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

(α) του άρθρου 2 του Ν. 3723/2008 (ΦΕΚ 250 Α΄).

(β) του Ν. 2322/95 (ΦΕΚ 143 Α΄)

(γ) του άρθρου 90 του «Κώδικα νομοθεσίας για την Κυβέρνηση και τα κυβερνητικά όργανα» που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του Π.δ. 63/2005 (ΦΕΚ 98 Α)

(δ) του Π.δ. 185/6-10-2009 «Ανασύσταση του Υπουργείου Οικονομικών, συγχώνευση του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών με τα Υπουργεία Ανάπτυξης και Εμπορικής Ναυτιλίας, Αιγαίου και Νησιωτικής Πολιτικής και μετονομασία του σε «Υπουργείο Οικονομίας, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας», μετατροπή του Υπουργείου Μακεδονίας - Θράκης σε Γενική Γραμματεία Μακεδονίας - Θράκης και υπαγωγή στο Υπουργείο Εσωτερικών της Γενικής Γραμματείας Μακεδονίας -Θράκης και της Γενικής Γραμματείας Αιγαίου και Νησιωτικής Πολιτικής» (ΦΕΚ 213/Α/7-10-2009)

(ε) του Π.δ. 73/2015 «Διορισμός Αντιπροέδρου της Κυβέρνησης, Υπουργών, Αναπληρωτών Υπουργών και Υφυπουργών» (ΦΕΚ 116/Α/2015).

(στ) την υπ' αριθμ. Υ29/08-10-2015 (ΦΕΚ 2168/Β/ 09-10-2015) απόφαση του Πρωθυπουργού για τον καθορισμό αρμοδιοτήτων του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών Γεωργίου Χουλιαράκη

2. Την υπ' αριθμ. 54201/Β΄ 2884/26.11.2008 απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών «Ενίσχυση της Ρευστότητας της Οικονομίας για την αντιμετώπιση των επιπτώσεων της Διεθνούς Χρηματοπιστωτικής Κρίσης» (ΦΕΚ 2471 Β΄) και την τροποποιητική αυτής απόφαση Υπουργού Οικονομικών με υπ' αριθμ. 5209/Β.237/3-2-2012.

3. Την υπ' αριθμ. 2/5121/0025/26.1.2009 απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών «Καθορισμός όρων των παρεχομένων κατά το άρθρο 2 του Ν. 3723/2008 εγγυήσεων του Ελληνικού Δημοσίου προς πιστωτικά ιδρύματα» (ΦΕΚ 140 Β΄).

4. Την ανακοίνωση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής για την εφαρμογή των κανόνων περί κρατικών ενισχύσεων στα μέτρα που λήφθηκαν για τους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς στο πλαίσιο της τρέχουσας παγκόσμιας χρηματοπιστωτικής κρίσης (2008/C 270/02).

5. Το υπ' αριθμ. 2139/2-12-2008 έγγραφο της Τράπεζας της Ελλάδος (Διεύθυνση Εποπτείας Πιστωτικού Ιδρύματος και Διεύθυνση Χρηματοοικονομικών Δραστηριοτήτων) σχετικά με τη διαδικασία υποβολής αιτήματος συμμετοχής των πιστωτικών ιδρυμάτων στις διατάξεις του Ν. 3723/2008 για την ενίσχυση τη ρευστότητας της οικονομίας.

6. Την υπ' αριθμ. C(2015) 4452/29-6-15 απόφαση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής.

7. Την υπ' αριθμ. Γ.Δ.Ο.Π.00009000ΕΞ2015/30-6-2015 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών «Παράταση του Προγράμματος ενίσχυσης της ρευστότητας σύμφωνα με το Ν. 3723/2008» (ΦΕΚ 1302/Β/30-6-2015) για την παράταση του προγράμματος μέχρι 31/12/2015.

8. Την υπ' αριθμ. ΓΔΟΠ 0000207 ΕΞ 2015/Χ.Π.230/25-02-2015 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών για την κατανομή κονδυλίων στο πλαίσιο εφαρμογής του Ν. 3723/2008.

9. Το με από 174/14-12-2015 έγγραφο της «EUROBANK ERGASIAS A.E.».

11. Την υπ' αριθμ. 3669/18-12-2015 εισήγηση της Τράπεζας της Ελλάδος.

12. Την υπ' αριθμ. 37/22-12-2015 απόφαση Διυπουργικής Επιτροπής του άρθρου 5 του Ν. 2322/1995.

13. Την υπ' αριθμ. 2/17021/0025/26-03-2015 Απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ 616/Β/15-04-2015), αποφασίζει:

I. Τη μείωση του ποσού της υπ' αριθμ. 2/17021/0025/26-03-2015 υπουργικής απόφασης που καλύπτει με την εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου, ομολογιακό δάνειο της EUROBANK ERGASIAS AE, ετήσιας διάρκειας με ISIN XS 1202910847, από €4.280.000.000 σε €3.280.000.000, σύμφωνα με τα κείμενα της εγγύησης στην ελληνική και αγγλική γλώσσα που ακολουθούν:

(Α) Ελληνικό κείμενο:

ΠΡΑΞΗ ΕΓΓΥΗΣΗΣ

Η παρούσα Πράξη Εγγύησης υπογράφεται από το Ελληνικό Δημόσιο την κατωτέρω οριζόμενη Ημερομηνία Υπογραφής.

Οι Όροι της Εγγύησης, όπως αυτοί εκδόθηκαν και δημοσιεύτηκαν από τον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών με την υπ' αριθμ. 2/5121/0025/26-01-2009 απόφασή του, βάσει του άρθρου 2 του Ν. 3723/2008 (οι οποίοι, μεταξύ άλλων, προβλέπουν την άνευ αιρέσεως και ανέκκλητη εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου της Οφειλής υπέρ των Δικαιούχων όπως ειδικότερα ορίζονται στους Όρους της Εγγύησης), θεωρείται ότι ενσωματώνονται και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας Πράξης Εγγύησης.

Για τους σκοπούς της παρούσας Πράξης Εγγύησης:

Ως «Πιστωτικό Ίδρυμα» νοείται η τράπεζα με την επωνυμία «Τράπεζα Eurobank Ergasias A.E.» και έδρα στην Αθήνα, οδός Όθωνος αρ. 8.

Ως «Οφειλή» νοείται κάθε υποχρέωση απορρέουσα από την κατά το ν. 3156/2003 έκδοση, περί την 18.03.2015, ομολογιακού δανείου συνολικής ονομαστικής αξίας 3.280.000.000 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις Προγράμματος (Programme) με ημερομηνία 04.02.2009 και τους Τελικούς Όρους (Final Terms) ημερομηνίας περί την 18.03.2015 (όπως έχουν τροποποιηθεί και επαναδιατυπωθεί στις 18-12-2015), στους οποίους προβλέπονται, μεταξύ άλλων τα εξής: (α) αριθμός και είδος ομολογιών: 32.800 ανώνυμες ομολογίες, (β) ονομαστική αξία κάθε ομολογίας: 100.000 ευρώ, (γ) επιτόκιο: κυμαινόμενο euribor 3 μηνών συν περιθώριο 7,50% ετησίως, (δ) ημερομηνία λήξης: περί την 18 Μαρτίου 2016 και (ε) αρ. ISIN XS 1202910847

Ως «Ημερομηνία Υπογραφής» νοείται η 22 Δεκεμβρίου 2015.

Η παρούσα Πράξη Εγγύησης υπογράφεται ως πράξη από τον Υπουργό Οικονομικών για λογαριασμό του Ελληνικού Δημοσίου.

(Β) Αγγλικό κείμενο:

DEED OF GUARANTEE

THIS DEED OF GUARANTEE is executed on the Execution Date specified below by The Hellenic Republic.

The Guarantee Terms as issued and published by the Minister of Economy and Finance by means of Decision No. 2/5121/0025/26-01-2009, under Article 2 of Law 3723/2008 (which inter alia provide for the unconditional and irrevocable guarantee by The Hellenic Republic of the Debt Obligations in favour of the Beneficiaries as defined therein) shall be deemed to be incorporated in and form part of this Deed of Guarantee as if the same had been set out herein.

For the purposes of this Deed of Guarantee:

Credit Institution means Eurobank Ergasias S.A. with registered office at 8 Othonos Street, Athens;

Debt Obligations means any obligation arising from an issue, under law 3156/2003, on or about 18.03.2015, of bonds of an aggregate amount of euro 3.280.000.000 pursuant to the provisions of a programme established on 04-02-2009 and Final Terms dated on or about 18-03-2015 (amended and restated on 18 December 2015) including, inter alia the following: (a) number and form of bonds:32,800 bearer bonds; (b) denomination: euro 100,000; (c) interest rate: floating rate 3 month EURIBOR plus 7.50% per annum; (d) maturity date: on or about 18 March 2016; (e) ISIN code XS 1202910847; and

Execution Date means 22 December 2015

This Deed of Guarantee is executed as a deed by the Minister of Finance on behalf of The Hellenic Republic.

II. Για την παρεχόμενη εγγύηση καταβάλλεται στο Ελληνικό Δημόσιο από το ανωτέρω πιστωτικό ίδρυμα προμήθεια, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην αριθμ. 5209/Β.237/3-2-2012 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και το υπ' αριθμ. 3669/18-12-2015 έγγραφο της Τράπεζας της Ελλάδος, το ύψος της οποίας καθορίζεται σε 130 μονάδες βάσης (ACT/ACT).

III. Οι διατάξεις της παρούσας απόφασης μειώνουν τη δαπάνη που έχει προϋπολογιστεί με την αριθμ. 2/17021/0025/26-03-2015 υπουργική απόφαση, σε περίπτωση κατάπτωσης της εγγύησης του Ελληνικού Δημοσίου, από €4.280.000.000 σε € 3.280.000.000 πλέον των προβλεπόμενων από τους όρους του οικείου ομολογιακού δανείου τόκων και πάσης φύσεως επιβαρύνσεων, το ακριβές ύψος της οποίας δεν μπορεί να υπολογιστεί.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 22 Δεκεμβρίου 2015

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΧΟΥΛΙΑΡΑΚΗΣ

Αριθμ. ΠΟΛ. 1268 (3)

Υποχρεώσεις υποκειμένων που παρέχουν απαλλασσόμενες από το ΦΠΑ υπηρεσίες εκπαίδευσης σύμφωνα με την περ. ιβ΄ της παρ. 1 του άρθρου 22 του Κώδικα ΦΠΑ, όπως ισχύει (άρθρο 19 του Ν. 4346/2015).

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 19 του Ν. 4346/2015 (ΦΕΚ Α΄ 152/20.11.2015) με την οποία δίνεται η δυνατότητα στο Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων να ορίζει, με απόφασή του, επιμέρους θέματα, διαδικασίες και λεπτομέρειες για την εφαρμογή του ίδιου άρθρου

με το οποίο καταργήθηκε αναδρομικά από 20.7.2015 η υπαγωγή στο ΦΠΑ της ιδιωτικής εκπαίδευσης.

2. Τις διατάξεις των άρθρων 16, 22, παρ. 1, περ. ιβ΄, 36 και 38 του Κώδικα ΦΠΑ (κύρωση με το Ν. 2859/2000).

3. Τις διατάξεις των ΑΥΟ ΠΟΛ 1090/2012 (ΦΕΚ 1146 Β΄/10.4.2012) και ΠΟΛ 1067/2013 (ΦΕΚ 775 Β΄/3.4.2013).

4. Τις διατάξεις της ΑΥΟ 1027320/678/0006Β/24.2.1998 (ΦΕΚ Β΄ 196/16.3.1998) «Τύπος και περιεχόμενο των χρησιμοποιούμενων από την Δ.Ο.Υ. Μοσχάτου εντύπων στα Υποσυστήματα "Έσοδα - Έξοδα" και "Δικαστικών Ενεργειών" του Ολοκληρωμένου Πληροφορικού Συστήματος Φορολογίας (Ο.Π.Σ.Φ. ή TAXIS)», όπως ισχύει.

5. Τις διατάξεις του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ 170/Α΄/26.7.2013) Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύουν.

6. Το Προεδρικό διάταγμα 111/2014 (ΦΕΚ Α΄ 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

7. Την υπ' αριθμ. Δ6Α 1015213 ΕΞ 2013/28.1.2013 (Φ.Ε.Κ. 130/28.1.2013 τ. Β΄ και 372/19.2.2013 τ. Β΄) κοινή απόφαση του Υπουργού και Υφυπουργού Οικονομικών "Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον Γενικό Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών".

8. Την απόφαση του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών ΑΝ.ΥΠ.ΟΙΚ. 0003412 ΕΞ 2015/22.10.2015 (ΦΕΚ Β΄ 2294/22.10.2015) για τον ορισμό Αναπληρωτή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

9. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας απόφασης δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού, αποφασίζουμε:

Ορίζουμε τις υποχρεώσεις που οφείλουν να εκπληρώσουν οι υποκείμενοι που πραγματοποιούν απαλλασσόμενες από το ΦΠΑ πράξεις σύμφωνα με την περ. ιβ΄ της παρ. 1 του άρθρου 22 του Κώδικα ΦΠΑ, όπως ισχύει μετά την από 20.07.2015 αντικατάσταση της με την παρ. 1 του άρθρου 19 του Ν. 4346/2015, ως ακολούθως:

1. Να εκδώσουν πιστωτικά φορολογικά στοιχεία για το ΦΠΑ των αρχικών ή συμπληρωματικών φορολογικών στοιχείων τα οποία εκδόθηκαν για τις υπηρεσίες εκπαίδευσης και τις στενά συνδεόμενες με αυτή πράξεις που πραγματοποίησαν από 20.7.2015 έως και 20.11.2015, προκειμένου να επιστραφεί στους λήπτες των υπηρεσιών αυτών ο ΦΠΑ που τους επιρρίφθηκε, μετά την αναδρομική απαλλαγή από το ΦΠΑ των υπηρεσιών εκπαίδευσης. Δικαιολογείται η μη έκδοση πιστωτικών φορολογικών στοιχείων στην περίπτωση που υφίσταται αδυναμία επιστροφής του ΦΠΑ στους αντισυμβαλλόμενους (λήπτες των υπηρεσιών). Αδυναμία επιστροφής συντρέχει στις περιπτώσεις που οι υποκείμενοι που παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης δεν διαθέτουν στοιχεία επικοινωνίας των αντισυμβαλλομένων τους, ή τα στοιχεία που διαθέτουν έχουν μεταβληθεί κατά τρόπο ώστε να μην είναι δυνατή η επικοινωνία με αυτούς.

2. Οι υποκείμενοι που διενεργούν αποκλειστικά απαλλασσόμενες πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους, υποχρεούνται:

α) Να υποβάλουν δήλωση μεταβολών έως και τις 30.12.2015 για την ένταξή τους στο απαλλασσόμενο καθεστώς ΦΠΑ με ημερομηνία μεταβολής την 20.7.2015, εφόσον έχουν ήδη υποβάλει δήλωση μεταβολών για την ένταξη τους στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ.

β) Να υποβάλουν «αίτηση επιστροφής» για τη διαγραφή των ποσών που έχουν βεβαιωθεί στη φορολογική διοίκηση, με βάση τις χρεωστικές δηλώσεις ΦΠΑ που έχουν υποβληθεί, καθώς και την επιστροφή των ποσών που τυχόν έχουν καταβληθεί, τα οποία μετά την αναδρομική απαλλαγή των πράξεων αυτών θεωρούνται ως αχρεωστήτως καταβληθέντα.

Η «αίτηση επιστροφής» υποβάλλεται σε έντυπη μορφή στη Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με το συνημμένο στην παρούσα υπόδειγμα Ι, επισυνάπτοντας σε αυτή «κατάσταση», βάσει του συνημμένου υποδείγματος ΙΙ, με τα εκδοθέντα πιστωτικά φορολογικά στοιχεία. Στην «κατάσταση» αναγράφονται κατά αύξοντα αριθμό ανά φορολογική περίοδο, ο αριθμός εκάστου εκδοθέντος πιστωτικού στοιχείου, ο ΑΦΜ του λήπτη των στοιχείων εφόσον διαθέτει, η φορολογητέα αξία στην οποία αντιστοιχεί, ο ΦΠΑ που αναλογεί, καθώς και τα σύνολα της φορολογητέας αξίας και του ΦΠΑ ανά φορολογική περίοδο.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., εκδίδει Απόφαση σύμφωνα με το συνημμένο στην παρούσα υπόδειγμα ΙΙΙ, καθώς και Α.Φ.Ε.Κ κατά τα οριζόμενα στην Α.Υ.Ο. 1027320/678/006Β/24.2.1998.

Το ποσό της οφειλής που διαγράφεται και τυχόν επιστρέφεται με την διαδικασία της παρούσας δεν μπορεί να υπερβαίνει το σύνολο του φόρου που προκύπτει βάσει της ανωτέρω κατάστασης για την ίδια φορολογική περίοδο.

γ) Να ανακαλέσουν τυχόν αιτήσεις επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου, οι οποίες υποβλήθηκαν σύμφωνα με τις ΑΥΟ ΠΟΛ 1073/2004, 1090/2012 και 1067/2013 και αφορούν τις απαλλασσόμενες πράξεις. Ποσά που τυχόν έχουν επιστραφεί βάσει των αιτήσεων αυτών, καταβάλλονται στο Δημόσιο με υποβολή έκτακτης δήλωσης.

δ) Εάν δεν εκδώσουν τα πιστωτικά φορολογικά στοιχεία, να καταβάλουν με έκτακτη δήλωση στο Δημόσιο τον ΦΠΑ που έχει χρεωθεί στα αρχικά ή συμπληρωματικά στοιχεία, ανεξάρτητα εάν αυτός έχει αναγραφεί στις ήδη υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ. Για τον προσδιορισμό της οφειλής δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση φόρος εισροών, καθώς μετά την αναδρομική απαλλαγή από το ΦΠΑ των υπηρεσιών εκπαίδευσης δεν υφίσταται σχετικό δικαίωμα.

ε) Να καταβάλουν με έκτακτη δήλωση τον ΦΠΑ που αναλογεί στις πραγματοποιηθείσες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών ή λήψεις υπηρεσιών, στην περίπτωση που με δηλώσεις ΦΠΑ που έχουν υποβληθεί άσκησαν το αντίστοιχο δικαίωμα έκπτωσης ή στην περίπτωση που δεν έχουν υποβάλει τις σχετικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις πράξεις αυτές.

Το σύνολο του οφειλόμενου φόρου που προκύπτει βάσει των ανωτέρω περιπτώσεων της παραγράφου αυτής δύναται να καταβάλλεται με μία ενιαία έκτακτη δήλωση έως και τις 29.1.2016.

3. Οι υποκείμενοι που υπάγονται στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ από άλλη αιτία υποχρεούνται, υποβάλλοντας τροποποιητικές δηλώσεις, όπου απαιτείται:

α) Να καταχωρήσουν τα ανωτέρω πιστωτικά φορολογικά στοιχεία στη δήλωση ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου εντός της οποίας εκδόθηκαν, είτε στη δήλωση ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου εντός της οποίας εκδόθηκαν τα αρχικά ή συμπληρωματικά φορολογικά στοιχεία με ΦΠΑ.

β) Σε κάθε περίπτωση και ανεξάρτητα από την υποχρέωση της ανωτέρω περίπτωσης α', να τροποποιήσουν τις δηλώσεις ΦΠΑ όσον αφορά το φόρο εισροών τους, στις περιπτώσεις που οι αναγραφόμενες εισροές για

τις οποίες έχει ασκηθεί δικαίωμα έκπτωσης χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση απαλλασσόμενων υπηρεσιών εκπαίδευσης.

γ) Να ανακαλέσουν τυχόν αιτήσεις επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου και να καταβάλουν τυχόν φόρο που έχει επιστραφεί με αυτές, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην περίπτωση γ' της παρ. 2. της παρούσας. Η καταβολή πραγματοποιείται με την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ για τις φορολογικές περιόδους που αφορούν οι αιτήσεις επιστροφής, συμπληρώνοντας τον κωδικό «505» της δήλωσης ΦΠΑ.

δ) Να καταβάλουν τυχόν οφειλόμενο ΦΠΑ σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην περίπτωση δ' της παρ. 2 της παρούσας. Η καταβολή του φόρου πραγματοποιείται με την υποβολή δήλωσης ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο που έχει εκδοθεί το αρχικό ή συμπληρωματικό φορολογικό στοιχείο.

Οι δηλώσεις ΦΠΑ με χρεωστικό υπόλοιπο που αφορούν όλες τις ανωτέρω περιπτώσεις της παραγράφου αυτής υποβάλλονται έως και τις 29.1.2016 και εφόσον είναι εκπρόθεσμες βάσει των γενικών προθεσμιών του άρθρου 38 του Κώδικα ΦΠΑ, υποβάλλονται σε έντυπη μορφή στη Δ.Ο.Υ., με την αναγραφή σε αυτές ότι η καταβολή του φόρου προκύπτει από την παράγραφο 3 της παρούσας απόφασης.

4. Η Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων διενεργεί δειγματοληπτικούς ελέγχους με επιλογή που γίνεται σε κεντρικό επίπεδο για την ορθή τήρηση των σχετικών διατάξεων, εκ των υστέρων της επιστροφής.

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ Ι

ΑΙΤΗΣΗ ΔΙΑΓΡΑΦΗΣ – ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΛΟΓΩ ΕΚΔΟΣΗΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ [ΑΓΓΔΕ ΠΟΛ ……….].

ΠΡΟΣ ΤΗ Δ.Ο.Υ.: ……………………………

ΕΠΩΝΥΜΟ: …………………….………
ΟΝΟΜΑ: …………………………….…..
Α.Φ.Μ.:………………………………...

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΠΕΡΙΟΔΟΙ

Από …………… έως …………….…

ΤΟΠΟΣ/ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ:

…………………………………………

Παρακαλώ για την διαγραφή του ποσού των ……………….………………………………… ……………………………………..………ευρώ (…..……………………….……………..€) που προκύπτει από χρεωστική δήλωση ΦΠΑ για τις φορολογικές περιόδους που αφορά η αίτηση, το οποίο θεωρείται ως αχρεωστήτως καταβληθέν, λόγω έκδοσης πιστωτικών φορολογικών στοιχείων, για πράξεις παροχής υπηρεσιών εκπαίδευσης που απαλλάχθηκαν αναδρομικά με το ν.4346/2015.

Δηλώνω ότι έχω εκδώσει το σύνολο των πιστωτικών φορολογικών στοιχείων που έχω υποχρέωση για τις συγκεκριμένες φορολογικές περιόδους, «κατάσταση» των οποίων επισυνάπτεται στην παρούσα αίτηση, καθώς και ότι όλα τα παραπάνω στοιχεία είναι απολύτως ακριβή.

Ο ΑΙΤΩΝ

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΙΙ

«ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ» ΕΚΔΟΘΕΝΤΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
[ΑΓΓΔΕ ΠΟΛ ………..]

Α/Α	ΑΡΙΘ.ΠΙΣΤ. ΦΟΡ. ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΦΜ ΤΟΥ ΛΗΠΤΗ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΦΠΑ

…

ΣΥΝΟΛΑ		

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΙΙΙ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΑΠΟΦΑΣΗ ΑΡ………/……..

Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων έχοντας υπόψη

1. Τις διατάξεις των άρθρων 22, 34 και 38 του Κώδικα ΦΠΑ (ν.2859/2000), όπως ισχύουν.
2. Των άρθρων 18, 19, 31 και 42 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013).
3. Την υπ' αρ ………. / …………..(ημερομηνία) χρεωστική/ές δήλωση/δηλώσεις ΦΠΑ της επιχείρησης ……………………………………………….. με ΑΦΜ …………… για τις φορολογικές περιόδους ....………………
……………………………………………………………………………………………..
4. Την έκδοση πιστωτικών φορολογικών στοιχείων για τις ανωτέρω φορολογικές περιόδους συνολικής αξίας ποσού …………………………..………. όπως προκύπτει από την υποβολή της σχετικής «κατάστασης» που επισυνάπτεται στην αίτηση επιστροφής με αριθ. πρωτ. …………………...

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Εγκρίνουμε την διαγραφή ποσού ……………………………………………..ευρώ (…………………€) στην επιχείρηση ………………………………………………… ως μη οφειλόμενου και την επιστροφή ποσού …………………………………………………..…………ευρώ (…………………€) ως αχρεωστήτως καταβληθέντος.

..…………………20…..

ΚΑΤ' ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ ΤΟΥ
ΓΕΝΙΚΟΥ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑ
ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ.Ο.Υ.

Η απόφαση αυτή, που ισχύει από το χρόνο υπογραφής της, να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 21 Δεκεμβρίου 2015
Ο Αναπληρωτής Γενικός Γραμματέας
Δημοσίων Εσόδων
ΙΩΑΝΝΗΣ ΜΠΑΚΑΣ

02028762912150008
ΑΠΟ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΟΥ 34 * ΑΘΗΝΑ 104 32 * ΤΗΛ. 210 52 79 000 * FAX 210 52 21 004